

UCHWAŁA Nr Wa.380.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 grudnia 2013 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013, poz. 885 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Teresa Gołębiewska
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy projekcie uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i objaśnieniami w układzie zadaniowym. Uwaga dotycząca podstaw prawnych finansowania wydatków zawarta jest w pkt 1.3 uzasadnienia.

§ 2

Wydaje się pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok.

§ 3

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013, poz. 885 t.j.) – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

§ 5

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2013 roku Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy przedłożyła, przy piśmie Nr PB-PB-5.3021.83.2013.ESO z dnia 15 listopada 2013 roku, projekt uchwały budżetowej na rok 2014 wraz z uzasadnieniem i objaśnieniami w układzie zadaniowym.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2013, poz. 885 t.j.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w uchwale Nr LXXXI/2334/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
3. zgodność zakresu projektu uchwały budżetowej z wymogami wskazanymi w art. 211 ust. 5, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216 ust. 2, art. 217 ust. 2, art. 235 ust. 1, art. 236 ust. 1 i 3 i art. 237 ust. 2 – ocena zupełności i spójności budżetu,
4. zgodność zaplanowanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności zabezpieczenie realizacji zadań własnych gminy, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także zadań realizowanych w drodze porozumień,
5. uwzględnienie uregulowań wynikających z art. 12 ustawy z dnia 15 marca 2002 roku o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz.U. Nr 41, poz. 361 z późn.zm.) dot. określenia wielkości środków przeznaczonych do dyspozycji dzielnic,
6. zachowanie wymogów ustawowych przy planowaniu dotacji z budżetu,
7. przestrzeganie zasad ustalonych w art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1166) przy tworzeniu rezerwy ogólnej i rezerw celowych,
8. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami art. 212 ust. 2, art. 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
9. zachowanie wymaganej prawem, tj. art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych relacji w zakresie budżetu bieżącego,
10. prawidłowość wskazania przychodów i rozchodów równoważących wynik finansowy budżetu – art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
11. prawidłowość określenia limitów zobowiązań zawartych w projekcie uchwały budżetowej,
12. zachowanie zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w tym co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu,
13. prawidłowość planów przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz planów dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,

14. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

I. Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2014 rok wraz z uzasadnieniem oraz objaśnieniami w układzie zadań spełniają wymienione wyżej kryteria.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok zaplanowano:

dochody w wysokości	12.983.357.246 zł., z tego:
- bieżące w kwocie	11.571.924.343 zł.
- majątkowe w kwocie	1.411.432.903 zł.
oraz wydatki w wysokości	14.199.417.248 zł., z tego:
- bieżące w kwocie	11.315.836.720 zł.
- majątkowe w kwocie	2.883.580.528 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących.

2. Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

3. W wydatkach budżetowych zaplanowano zadania pn.:

- „Ochrona przed podtopieniem dzielnicy Wilanów” w kwocie 4.567.788 zł.,
- „Budowa kanału ulgi i modernizacja rowu Brzezińskiego w km 1+ 930 - 2+ 188” w kwocie 5.505.476 zł.,
- „Przywrócenie funkcji retencyjnej zbiornika retencyjnego Staw Służewiecki” w kwocie 2.984.700 zł.

Na podstawie załączonego do projektu budżetu uzasadnienia Skład Orzekający nie jest w stanie dokonać oceny zgodności z prawem w/w wydatków zaplanowanych do realizacji w 2014 roku przez Miasto Stołeczne Warszawa. Przypomina jednocześnie, że w myśl art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2012 r., poz. 145 j.t.) „zbiorniki wodne, kanały, wraz z budowlami związanymi z nimi funkcjonalnie a także budowle przeciwpowodziowe”, do których zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1a należą wały przeciwpowodziowe zaliczone zostały do urządzeń melioracji wodnych podstawowych. Zgodnie z art. 72 ust. 1 stanowią one własność Skarbu Państwa i są wykonywane na jego koszt, z zastrzeżeniem ust. 2, który dopuszcza możliwość wykonywania w/w urządzeń na koszt innych osób prawnych lub osób fizycznych...”. Zaś na podstawie art. 75 cyt. ustawy utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych należy do Marszałka Województwa, który realizuje je jako zadania z zakresu administracji rządowej.

Jak ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2014 roku wyniesie 6.018.457.530,00 zł i stanowi 46,36% planowanych dochodów.

Planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań (rozchodów) do planowanych w 2014 roku dochodów ogółem wyniesie 9,97%, a po uwzględnieniu przypadających na dany rok wyłączeń wynikających z treści art. 243 ust. 3 ustawy o finansach

publicznych wskaźnik ten wynosi – 3,15% przy dopuszczalnej granicy określonej indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia, który w 2014 roku wynosi 5,27%.

Na podstawie poczynionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, iż relacja spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu wyłączeń, do planowanych dochodów roku 2014 nie przekroczy średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczonej według wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. W projekcie uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2014 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.216.060.002 zł., który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 520.000.000 zł.,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 696 060 002,00 zł.

Wskazany w projekcie budżetu sposób sfinansowania deficytu jest zgodny z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane rozchody w wysokości 887.542.374 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów zagranicznych oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z wolnych środków oraz z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Na podstawie sprawozdania finansowego (bilansu za 2012 r.) jednostka wykazuje w sprawozdaniu Rb-NDS za III kw. 2013 roku wolne środki w wysokości 1.501.983 .053,00 zł, które w tym okresie nie były angażowane przez jednostkę. W związku z tym jednostka miała podstawę do zaplanowania w projekcie budżetu na 2014 rok przychodów z wolnych środków na finansowanie deficytu budżetu 2014 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Łączne przychody budżetu wynoszą 2.103.602.376 zł, a rozchody wynoszą 887.542.374 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2014 rok stanowi dokument kompletny, spełniający określone przepisami prawa kryteria. Po wyjaśnieniu wydatków, o których mowa w pkt I.3 uzasadnienia do niniejszej uchwały, może stanowić podstawę do podjęcia prac nad uchwaleniem budżetu jednostki na 2014 rok.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska